

湖南中源会计师事务所

Hunan Zhongyuan Certified Public Accountants

屈原管理区乡镇污水处理厂 政府专项债券项目资金绩效评价报告

湘中源专审字[2021]第 Z1097 号

岳阳市屈原管理区财政局：

我们接受岳阳市屈原管理区财政局的委托，根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）和《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）的有关规定，成立了绩效评价工作组，对岳阳市屈原管理区财政局政府专项债券项目资金进行了现场评价。通过资料收集、审阅及查看等程序，对专项债券项目资金的拨付、使用和管理情况、项目建设进度以及资金的使用绩效等情况进行了了解和评价，在相关单位绩效自评材料的基础上整理分析、归纳综合总结，现出具如下绩效评价报告。

一、项目资金概况

（一）项目基本情况

岳阳市屈原管理区乡镇污水处理厂建设项目地址在屈原管理区河市镇、凤凰乡。项目建设期为2019年9月至2021年12月。项目建设总规模10,000.00m³/d（2030年），其中：河市镇5,500.00m³/d（2030年），新建污水管网总长72.68km（其中污主干管长度为24.6km，入户管长度为48.08km），凤凰乡

4,500.00m³/d (2030 年), 新建污水管网总长 58.98km(其中污水主干管长度为 22.78km, 入户管长度为 36.2km)。

(二) 项目资金基本情况

项目总投资 6,550.43 万元, 其中用于项目支出的资本金 2,550.43 万元, 占总投资的 38.94%, 资本金将根据项目进度逐步到位, 本次发行政府专项债券项目资金 4,000.00 万元。

(三) 项目资金绩效目标

岳阳市屈原管理区乡镇污水处理厂建设项目的建设期为 2019 年 9 月至 2021 年 12 月, 测算运营期为 2022 年至 2035 年 9 月, 按照前述收入测算依据, 债券存续期内收益合计为 9,753.54 万元, 项目收入具体情况如下:

项目预期收入测算表

单位: 万元

项目	收入类别	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
岳阳市屈原管理区乡镇污水处理场	污水处理收入	429.97	429.97	429.97	429.97	429.97
	财政补贴	219.00	219.00	219.00	219.00	219.00
	合计	648.97	648.97	648.97	648.97	648.97

项目	收入类别	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
岳阳市屈原管理区乡镇污水处理场	污水处理收入	472.97	472.97	472.97	472.97	472.97
	财政补贴	240.90	240.90	240.90	240.90	240.90
	合计	713.87	713.87	713.87	713.87	713.87

项目	收入类别	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	合计
岳阳市屈原管理区乡镇污水处理场	污水处理收入	520.26	520.26	520.26	384.85	6,460.33
	财政补贴	264.99	264.99	264.99	198.74	3,293.21
	合计	785.25	785.25	785.25	583.59	9,753.54

二、项目资金使用及管理情况

（一）资金应到位及实际到位情况

屈原管理区乡镇污水处理厂项目建设资金应到位 6,550.43 万元，其中政府专项债券项目资金 4,000.00 万元，自筹资金 2,550.43 万元。截至项目完工政府专项债券项目资金已到位并全部拨付给了岳阳市屈原管理区城市建设投资有限公司。

（二）资金实际使用情况

按工程进度已投入政府专项债券项目资金 2,285.00 万元。

（三）资金管理情况分析

屈原管理区财政共拨付政府专项债券项目资金 4,000.00 万元，资金拨付率 100.00%。

从评价结果来看，政府专项债券项目资金做到了专款专用。

三、项目管理情况

屈原管理区乡镇污水处理厂建设项目包含有河市镇污水处理设施及配套管网工程和凤凰乡污水处理设施及配套管网工程两个工程项目。

（一）河市镇污水处理设施及配套管网工程

河市镇污水处理设施及配套管网工程于 2020 年 1 月 20 日在岳阳市公共资源交易中心开标，2020 年 3 月 1 日正式开工建设，2020 年 12 月完成试运行。2021 年 4 月底，河市镇污水处理厂移交给河市镇管理。该项目现由河市镇委托湖南湘恩环境科技有限公司负责运维服务，已实现稳定达标排放。

（二）凤凰乡污水处理设施及配套管网工程

凤凰乡污水处理设施及配套管网工程于 2020 年 2 月 3 日在岳阳市公共资源交易中心开标，2020 年 4 月 13 日正式开工建设，2020 年 12 月完成试运行。2021

年4月底，凤凰乡污水处理厂移交给凤凰乡管理。项目现由凤凰乡委托湖南湘恩环境科技有限公司负责运维服务，已实现稳定达标排放。

四、债务信息报送与公开情况

债务信息均按照屈原管理区财政局要求报送并公开。

五、债务风险控制与还本付息情况

根据《岳阳市屈原管理区2020年水务建设专项债券岳阳市屈原管理区乡镇污水处理厂项目预期收益与融资平衡方案》还本付息情况表按期还本付息。

六、项目资金绩效情况

（一）项目决策情况

项目符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署，按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序，项目审批文件、手续符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

（二）项目过程情况

开工前，政府专项债券项目资金到位4,000.00万元，自筹资金2,550.43万元全部到位，由专人负责管理，严格按照项目融资平衡方案和相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用。

（三）项目产出情况

项目已按规定时间于2020年12月31日前完成，2021年上半年已完成试运行。

（四）项目效益情况

1、经济效益

项目税前内部收益率7.01%，税后内部收益率5.33%。

2、社会效益

项目起到改善农村人口居住环境的作用，乡镇污水处理设施覆盖率达 100%。

3、生态效益

通过项目的实施，切实改善项目实施地生态环境，补齐农村生态短板，乡镇污水处理设施覆盖率达 100%。

4、可持续影响

项目可持续运行 30 年以上，项目实施地可长期受益。

七、绩效评价结论

评价小组按照屈原管理区财政局的相关规定，通过评价小组成员的现场工作，认真分析整理项目实施单位报送的资料及调查情况，运用科学合理的评价方法，综合分析各项评价指标，对照屈原管理区“政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表”评分，项目绩效评价得分 90 分（详见绩效评价评分表），评价结果为优良。

附：评分等次表

等次 \ 分数 P	$P \geq 90$	$70 \leq P < 90$	$60 \leq P < 70$	$P < 60$
等次	优良	良	合格	不合格

八、存在的问题及原因分析

（一）未设立项目合同台账

在我们现场评价的过程中发现，项目单位未设立项目合同台账。

（二）专项资金收支台账与自筹资金收支台账未分别列示

我们在现场评价过程中发现，政府专项债券项目资金的收支台账与自筹资金收支台账未分别列示，导致资金收支查询十分困难。

九、有关建议

(一) 建立健全项目合同台账且记录完整有效，做到台账记录完整、清晰，可随时查阅合同的订立情况，了解需求计划的执行情况，提供合同履行结果与款项承付情况，提高工作效率。

(二) 建立健全收支台账，分别设置自有资金台账与专项资金台账，加强资金的财务管理与使用监督管理。

十、其他需要说明的问题

无

附件：政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

湖南中源会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

二〇二一年十一月三十日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释（评价标准）	指标说明	分值	分值
决策（20分）	项目决策过程（9分）	立项依据充分性（3分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项债券支持领域和方向等，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署； ②项目是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复；	1	1
		立项程序规范性（3分）	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序； ②项目审批文件、手续是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	1	1
		项目符合性（3分）	项目是否符合专项债券支持领域和方向，项目“一案两书”编制情况，用于反映项目是否符合专项债券发行条件。	评价要点： ①是否属于有一定收益的公益性项目； ②项目是否属于专项债券项目负面清单的范围； ③项目“一案两书”编制情况。	1	1
		绩效目标合理性（4分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有明确绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	1
	资金投入（4分）	绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现； ③是否与项目目标任务或计划数相对应。	1	0
		预算编制科学性（4分）	预算编制是否经过科学论证、有明确标准，专项债券申请额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。	评价要点： ①专项债券收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理； ②预算编制是否经过科学论证，做到总体收支平衡和年度收支平衡； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。	1	1
		资金到位率（6分）	实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设进度匹配情况，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 1. 资金到位率=实际到位资金/预算资金×100%，90%-100%计3分；80%-90%计2分；80%以下计1分。 2. 资金到位与项目建设进度匹配度=资金到位率/项目完工率×100%，90%-100%计3分；80%-90%计2分；80%以下计1分。	①资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 ②资金到位与项目建设进度匹配度=（资金到位率/项目完工率）×100%。	3	3
					3	3
					3	3
					3	3

政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

资金管理 (22分)		过程 (40分)
资金管理 (22分)	预算执行率 (6分)	1. 预算执行率=实际支出资金/实际到位资金×100%。当年末项目单位使用专项资金未达到80%的扣1分, 未达到60%的扣2分, 未达到50%的扣3分。 2. 资金支出与项目建设进度匹配度=预算执行率/项目完工率×100%。 90%-100%计3分; 80%-90%计2分; 80%以下计1分。
	资金使用合规性 (6分)	是否制定了资金财务管理制度, 项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况。
	还本付息 (4分)	用以反映和考核项目使用债券资金还本付息、偿债来源的真实性和债券期限与项目期限的匹配性。
项目实施 (6分)	管理制度健全有效性 (2分)	项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度建设执行情况, 用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。
	项目质量控制 (4分)	项目是否按实施计划执行, 是否进行项目调整, 是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。
	招标及政府采购管理 (3分)	用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。
项目实施 (6分)	资产管理 (3分)	是否对资产权属、资产管护、资产安全等方面进行有效管理, 用以反映和考核债券资金形成的资产管理情况。
实际支出资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际拨付的资金。		
②资金支出与项目建设进度匹配度= (预算执行率/项目完工率) ×100%。		3 3
评价要点:		
①是否制定了具体的资金财务管理办法;		1 1
②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定, 是否对资金收支、成本进行专账核算;		1 1
③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;		1 1
④是否严格按照项目融资平衡方案或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用;		1 1
⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;		1 1
⑥是否将资金使用信息录入专项债券综合管理平台备查。		1 1
评价要点:		
①是否准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金情况;		1 1
②按照转贷协议约定, 及时缴纳项目应当承担的利息情况;		1 1
③是否存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息情况;		1 1
④专项债券期限与项目建设运营期限是否匹配。		1 1
评价要点:		
①项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度是否健全、合规、完整;		1 1
②项目管理制度是否有效执行。		1 1
评价要点:		
①是否编制科学合理的项目实施计划;		1 1
②是否制定相应的项目质量要求或标准;		1 1
③是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段;		1 1
④项目调整审批手续是否完备, 调整导致的资金差额是否作了合理安排;		1 1
评价要点:		
①项目招标和政府采购的程序及手续是否合法合规;		1 1
②合同签订及执行是否规范;		1 1
③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合, 是否存在重复或浪费现象。		1 1
评价要点:		
①项目竣工后是否进行资产备案和产权登记;		1 0
②项目主管部门是否履行资产运营维护责任, 会计核算是否规范;		1 1

政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

		③ 国有资产是否按规定用途使用，是否存在抵押的情况。	1	1
风险 控制 (6分)	风控机制及措施 (3分)	评价要点： ①是否建立了债务风险动态监测机制； ②对识别到的风险是否建立了应对的防范措施； ③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案；	1	0
		评价要点： 是否发生过重大风险事件（重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等）、因债务引起的重大群体性事件等情况。	1	0
		评价要点： 是否在规定时间内对财政部驻湘监管局和财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等。	1	1
	风控效果 (1分)	用以反映和考核风险控制效果情况。		
	问题整改 (1分)	用以反映和考核对外部监督发现问题整改落实等情况。		
	信息公开 (1分)	用以反映和考核政府债务信息披露等情况。	1	1
产出 数量 (7分)	资产形成实际完成率 (7分)	项目是否按计划形成相应数量国有资产。	1	1
		实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100%。	6	6
		实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际提供的公共产品和服务数量。		
产出 质量 (5分)	质量达标率 (5分)	计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。		
		质量达标率 = (质量达标产出数 / 实际产出数) × 100%。	5	5
		质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目单位设置绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。		
产出 时效 (6分)	完成及时性 (6分)	完成及时率 = (实际完成时间 / 计划完成时间) × 100%。	6	6
		实际完成时间：项目单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。		

政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

产出成本 (12分)	建设成本 (6分)	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率, 用以反映和考核项目建设成本节约程度。 1. 建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划成本]×100%。 90%-100%计6分; 80%-90%计5分; 70%-80%计4分; 60%-70%计3分; 50%-60%计2分; 50%以下计1分。	建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划成本]×100%。	6	6
	运营成本 (6分)	项目运营期间实际成本与计划成本的比率, 用以反映和考核项目运营成本节约程度。 1. 运营成本节约率=[(计划运营成本-实际运营成本)/计划成本]×100%。 90%-100%计6分; 80%-90%计5分; 70%-80%计4分; 60%-70%计3分; 50%-60%计2分; 50%以下计1分。	运营成本节约率=[(计划运营成本-实际运营成本)/计划成本]×100%。	6	6
效益	实施效益 (3分)	项目综合效益实现情况。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续发展等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	3	1
	社会资本投入 (2分)	用以反映和考核项目实施对撬动社会资本投入力度的影响。	是否带动社会资本有效投资, 推动区域经济高质量发展。	2	1
	可持续影响 (2分)	用以反映项目支持国家重大区域发展战略情况。	项目是否支持国家重大区域发展战略。	2	2
	满意度 (3分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。满意度非常好计3分; 满意度很好计2分; 满意度一般计1分。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门、群体或个人, 一般采用社会调查的方式。	3	3
总 分				100	90

